

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan penelitian tersebut, dapat disimpulkan bahwa kondisi keuangan berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sehingga hipotesis yang diajukan diterima. Hal ini menunjukkan bahwa pada perusahaan yang kondisinya keuangannya baik, maka auditor cenderung untuk tidak mengeluarkan opini audit *going concern*.

*Auditor client tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Hal ini menunjukkan bahwa lamanya perikatan yang terjadi antara auditor dengan kliennya, tidak mempengaruhi independensinya.

*Opinion shopping* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan cenderung menggunakan auditor independen yang sama atau tidak mengganti auditor apapun opini audit yang diberikan.

Reputasi auditor berpengaruh positif terhadap penerimaan opini *going concern*, sehingga hipotesis yang diajukan diterima. Auditor yang memiliki reputasi baik akan cenderung untuk mempertahankan kualitas auditnya agar reputasinya terjaga dan tidak kehilangan klien.

*Audit lag* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Hal ini menunjukkan bahwa *audit lag* yang panjang

belum tentu mengindikasikan adanya masalah *going concern* pada *auditee* dan tidak berarti bahwa perusahaan yang memiliki *audit lag* yang panjang akan memperoleh opini audit *going concern*.

## 5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang digunakan adalah perusahaan sektor manufaktur, tahun penelitian hanya 4 tahun, serta variabel yang digunakan hanya 5 yaitu kondisi keuangan, *auditor client tenure*, *opinion shopping*, reputasi auditor dan *audit lag* yang mempengaruhi opini audit *going concern*.

## 5.3 Saran

Dari keterbatasan tersebut, maka diharapkan penelitian-penelitian selanjutnya disarankan :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti perusahaan disektor manufaktur dan sektor lainnya.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk memperpanjang jumlah tahun pengamatan.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambah variabel-variabel lainnya yang mempengaruhi opini audit *going concern*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ardiani, N., E. N. DP., dan N. Azlina, 2012, Pengaruh Audit *Tenure*, *Disclosure*, Ukuran KAP, *Debt Default*, *Opinion Shopping* dan Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan *Real Estate* dan *Property* di Bursa Efek Indonesia, (<http://ejournal.unri.ac.id/index.php/JE/article/view/1179>), diunduh 9 september 2013)
- Dewayanto, T., 2011, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia, *Fokus Ekonomi*, Vol. 6, No. 1, Juni: 81-104.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*, Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia, 2013, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta : Salemba Empat.

Irfana, M. J., dan D. Muid, 2011, Analisis Pengaruh *Debt Default*, Kualitas Audit, *Opinion Shopping* dan Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 1, No. 2: 1-10.

Januarti, I., 2009, Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia), *Jurnal Simposium Nasional Akuntansi XII Palembang*.

Kartika, A., 2012, Pengaruh Kondisi Keuangan dan Non Keuangan terhadap Penerimaan Opini *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur di BEI, *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, Vol. 1, No. 1, Mei: 25 – 40

Mulyadi, 2002, *Auditing*, edisi 6, buku 2, Jakarta : Salemba Empat.

Peraturan Menteri Keuangan Nomor: 17/PMK.01/2008, Tentang Jasa Akuntan Publik, (<http://www.setjen.depkeu.go.id/data/peraturan/PMK%20Nomor%2017%20tahun%202008.pdf>, diunduh 9 september 2013)

Susanto, Y. K., 2009, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 11, No. 3, Desember: 155-173.

Ulya, A., 2012, Opini Audit *Going Concern* : Analisis Berdasarkan Faktor Keuangan dan Non Keuangan, *Accounting Analysis Journal*, (<http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>, diunduh 9 september 2013).